

**PENERAPAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* UNTUK
MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PADA RUMAH SAKIT UMUM
DAERAH Dr. H. ABDUL MOELOEK PROVINSI LAMPUNG**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

Inka Tiara Gustina

NIM. 201410170311025

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
MEI 2018**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI
PENERAPAN ACTIVITY BASED MANAGEMENT
UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA
PADA RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
DR. H. ABDUL MOELOEK PROVINSI LAMPUNG

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Inka Tiara Gustina

NIM : 201410170311025

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 07 April 2018 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Penguji II : A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Penguji III : Gina Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA.

Penguji IV : Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.

1.....
2.....
3.....
4.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Edah Zubroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul “Penerapan *Activity Based Management* Untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Pada Rumah Sakit Umum Daerah Provinsi Lampung” ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do’a sholawat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do’a sholawat menetes pada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada’, para mushonnifin, para ulama’, dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Drs. Fauzan, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
3. Ibu Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi
4. Ibu Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA selaku pembimbing I dan Iby Gina Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA selaku pembimbing II yang selama ini selalu membimbing dan memberikan suport kepada saya dalam mengerjakan skripsi ini
5. Kepada segenap Bapak / Ibu Dosen, staff jurusan akuntansi dan fakultas ekonomi dan bisnis yang telah memberikan simpati dan sumbangsih informasi sehingga dapat mendukung kelancaran penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Haturan beribu terimakasih kepada Ibu, Ayah serta keluarga besarku yang telah melahirkan, merawat, mendidik serta selalu mendo’akanku, memberikan perhatian motivasi serta dukungan penuh sehingga dapat terselesaikan skripsi dan studi S1 ini.
7. Ucapan terimakasih yang paling dalam untuk penyemangatku Alm. Adikku tersayang Gustomo Yudho Wirawan, yang telah menjadi salah satu sumber inspirasi dan semangatku. Serta adiku tersayang Swandharu Haryo Kartiko.

8. Kepada seluruh pihak terkait di RSUD Dr. H. Abdul Moeloek Provinsi Lampung yang telah memberikan saya kesempatan untuk melakukan penelitian untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat tersayang Nia, Dea, Putri, Ledy, Dian, Ika, Reny, terimakasih atas segala dukungan dan do'anya. Mba Ruri (kakak kelas yang selalu suport apapun dan gimanapun keadaanya). Juga sahabatku Beby, Vina, Irfan, Nadya, Wanda, Mukhlis terimakasih yang selalu sayang dan mendo'akan dengan cara kalian masing-masing serta teman-teman Akuntansi A '14 atas motivasi yang telah diberikan sehingga penelitian ini dapat terselesaikan. Buat yang tersabar dan selalu memotivasi mba Endang terimakasih banyak, temen partime terpengertian Lia.
10. Adik-adik kesayangan hunul, gita, umi, muhim, shintya, della, asty, zada, monanggi terimakasih untuk segalanya, suport, dukungan, semangat, motivasi serta semua kerepotan yang telah kalian berikan dengan ikhlas semoga Allah membalasnya.
11. Untuk Abangku M.Alfenroy, terimakasih untuk kesabaran, penantian, semangat, motivasi, do'a serta dukungan yang telah diberikan.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai suatu ibadah yang tiada ternilai. Aamiin.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih.

Billahitaufiq Wal Hidayah.

Malang, 14 Mei 2018

Penulis,

Inka Tiara Gustina

DAFTAR ISI

COVER	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
	Halaman
 BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Manfaat	8
 BAB II. PENELITIAN TERDAHULU DAN TINJAUAN PUSTAKA	
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	10
B. Tinjauan Pustaka	13
C. Kerangka Pikir	38
 BAB III. METODE PENELITIAN	
A. Lokasi Penelitian	39
B. Jenis Penelitian	39
C. Jenis dan Sumber Data	40
D. Teknik Pengumpulan Data	41
E. Teknik Analisis Data	42
 BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	45
B. Deskripsi Data	49
C. Analisis Data	52
D. Pembahasan	78
 BAB V. PENUTUP	
A. Simpulan	82
B. Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	86

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pikir	38



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Data Fasilitas Ruang Rawat Inap	48
Tabel 4.2 Daftar Jumlah Tenaga Kerja	49
Tabel 4.3 Jumlah Pasien dan Lama Hari Rawat Inap	50
Tabel 4.4 Daftar Tarif Rawat Inap Rumah Sakit Pesaing	51
Tabel 4.5 Tarif Rawat Inap RSUD Dr. H. Abdul Moeloek	52
Tabel 4.6 Identifikasi Aktivitas Rawat Inap	53
Tabel 4.7 Klasifikasi Biaya Kedalam Berbagai Aktivitas	53
Tabel 4.8 Tarif Visit Dokter Pasien Rawat Inap	55
Tabel 4.9 Tarif Asuhan Keperawatan	55
Tabel 4.10 Tarif Penggunaan Listrik Rawat Inap	57
Tabel 4.11 Tarif Pelayanan Laundry Pasien Rawat Inap	58
Tabel 4.12 Tarif Konsumsi Pasien Rawat Inap	59
Tabel 4.13 Tarif Penyusutan Fasilitas Rawat Inap	60
Tabel 4.14 Tarif Penyusutan Gedung Rawat Inap	61
Tabel 4.15 Pengelompokan Cost <i>Driver</i> Dan Biaya Rawat Inap	62
Tabel 4.16 Biaya Aktivitas dan Tarif Pokok Rawat Inap Kelas VVIP	64
Tabel 4.17 Biaya Aktivitas dan Tarif Pokok Rawat Inap Kelas VIP	65
Tabel 4.18 Biaya Aktivitas dan Tarif Pokok Rawat Inap Kelas I	66
Tabel 4.19 Biaya Aktivitas dan Tarif Pokok Rawat Inap Kelas II	67
Tabel 4.20 Biaya Aktivitas dan Tarif Pokok Rawat Inap Kelas III	68
Tabel 4.21 Usulan Tarif Rawat Inap Berdasarkan ABC	69
Tabel 4.22 Perbandingan Tarif Rumah Sakit dengan Tarif ABC	70
Tabel 4.23 Identifikasi Aktivitas Rawat Inap	72
Tabel 4.24 Pembebanan Biaya Aktivitas Rawat Inap	73
Tabel 4.25 Eliminasi Aktivitas Tidak Bernilai Tambah	75
Tabel 4.26 Perhitungan Aktivitas Tidak Bernilai Tambah dan Aktivitas Yang Dapat Dibagi	75
Tabel 4.27 Biaya Aktivitas Setelah Dieliminasi	77
Tabel 4.28 Perbandingan Biaya Aktivitas Sebelum dan Setelah Diterapkan <i>Activity Based Management</i>	78

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Struktur Organisasi	86
Lampiran 2 Perhitungan Penggunaan Tenaga Listrik	87
Lampiran 3 Perhitungan Tarif Penyusutan Fasilitas	88



DAFTAR PUSTAKA

- Amin, T Widjaja. 2000. *Activity Based Costing Suatu Pengantar*. Jakarta: Reneka Cipta.
- _____. 2003. *Activity Based Costing Suatu Pengantar*. Jakarta: Harvarindo.
- _____. 2009. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Harvariando.
- Blocher, Edward J., Kung H. Chen, Gary Chokins, dan Thomas W. Lin. 2007. *Manajemen Biaya (Ed 3): Penekanan Strategi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Budiman, R. 2012. "Implementasi Metode *Activity-Based Costing System* dalam Menentukan Besarnya Tarif Jasa Rawat Inap (Studi Kasus di RS XYZ)". *Jurnal ELKHA*, Vol. 4, No. 2
- Garrison, R. H., dan E. W. Noreen. 2000. *Akuntansi Manajemen Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, Abdul. 2003. *Akuntansi Manajemen*. Yogyakarta: BPFE
- Hansen, Don R., dan Maryanne. M. Mowen. 2000. *Manajemen Biaya*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2004. *Akuntansi Manajemen* Terjemahan Dewi Fitriasari. M.Si dan Deny Arnos Kwary, M.Hum Buku I, Edisi 7. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2013. *Akuntansi Manajemen: Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Indrasurya, B., M. Dzulkarnain, AR., dan M. Saifi. 2016. "*Activity Based Costing (ABC) System* Dalam Menentukan Tarif Layanan Rawat Inap". *Jurnal Administrasi Bisnis*. Vol 37
- Kholmi, M., dan Yuningsih. 2009. *Akuntansi Biaya*. Malang: UMM Press.
- Mulyadi. 2003. *Activity – Based Cost System Sistem Informasi Biaya untuk Pengurangan Biaya*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- _____. 2005. *Akuntansi Biaya*. Edisi Kelima. Cetakan Ketujuh. Yogyakarta: UPP STIM YPKN
- _____. 2007. *Sistem Perencanaan & Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Saputri, Dani. 2013. "Penerapan Metode *Activity Based Costing* Dalam Menentukan Tarif Jasa Rawat Inap Pada RS Hikmah". Makassar: Universitas Hasanudin Makassar.

- Sari, D. R., Kirmizi, dan S. E. 2015. "Analisis Penerapan Metode *Activity Based Costing* Untuk Penetapan Biaya Rawat Inap RSUD Kota Dumai". *Jom FEKON*, Vol. 2. No. 3.
- Sumilat, Zinia Th. A. 2013. *Penentuan Harga Pokok Penjualan Kamar Menggunakan Activity Based Costing pada RSUD Pancaran Kasih GMIM*. Jurnal EMBA, Vol. 1, No. 3, Hal 454-464.
- Supriyono, R.A. 1999. *Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen Untuk Teknologi Maju dan Globalisasi*, Edisi 2. Yogyakarta: BPPE.
- Tunggal, Amin Wijaya. 2003. *Activity Based Costing Suatu Pengantar*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Ulum, I., dan A. Juanda. 2016. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Malang: Aditya Media Publishing.
- Utami, Sri. 2008. *Penerapan Sistem Activity Based Costing (ABC) dalam Penentuan Harga Pokok Jasa Rawat Inap Pasien Pada Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Kabupaten Kudus*. Skripsi. Semarang: UNES.
- Veranik. 2013. "Activity Based Costing"
<https://www.slideshare.net/veranik/activity-based-costing-26718017>.
[diakses 15 Maret 2018].
- Vindriana, E. N., H. Wahyuni., dan Sumiadji. 2015. "Penerapan *Activity Based Manajemen* Untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi". JTI Polinema, Vol 2, No. 1Malang: Politeknik Negeri Malang
- Widiatmoko, J. 2003. *Optimalisasi produksi dengan Mengintegrasikan Activity Based Costing dan Theory Of Constrains*. FOKUS Ekonomi, Vol 2, No. 1, Hal 32-43.